

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: B199811009

UDC_____

学 位 论 文

企 业 环 境 报 告 研 究

肖 华

指 导 教 师: 曲晓辉 教授

申请学位级别: 博 士

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2001 年 8 月

论文答辩日期: 2001 年 9 月

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予日期: 2001 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2001 年 8 月

内 容 摘 要

企业环境报告是指由企业编制和提供的,供不同利益关系人(内部或外部)使用的有关企业的环境受托责任的履行情况和环境业绩的信息报告。企业环境报告实务自1970年代产生以来,发展较快。然而,企业环境报告的理论研究却明显滞后于企业环境报告实务。由于缺乏一套首尾一贯且结构完整的概念框架,企业环境报告实务难免处于混乱无序的状态。毋庸置疑,一套首尾一贯且结构完整的概念框架对于规范企业环境报告实务和保证企业环境报告的质量具有重要意义。我国目前面临经济发展与环境污染问题并存的局面,可持续发展战略是我国经济发展的唯一选择。随着可持续发展战略的进一步实施和社会公众环保意识的提高,我国信息使用者对于企业环境信息的需求将日益增加。我国现行财务报告体系由于偏重于反映企业传统的经济受托责任和忽视企业环境受托责任的反映,而无法满足不同信息使用者对于企业环境信息的需求。研究表明,企业环境报告具有以下作用:(1)有利于社会公众监督企业履行环境受托责任;(2)有利于企业树立良好的绿色形象;(3)有利于弥补现行财务报告的不足;(4)有助于社会资源的优化配置;(5)有利于社会的可持续发展。因此,我国有必要完善现行财务报告体系。基于上述考虑,本篇论文在参考和借鉴国际上有关财务报告和在企业环境报告研究成果的基础上,系统深入地探讨了企业环境报告的概念框架问题,并根据对我国企业环境信息披露的调查结果,构造出一个符合我国社会主义市场经济条件下可持续发展战略要求的企业环境报告基本框架。

本篇论文共五章。

第一章 导言:阐述本篇论文的研究背景,国际和国内企业环境报告的研究现状,研究重点以及本篇论文的结构安排。

第二章 企业环境报告的产生与历史沿革:该部分阐述企业环境报告产生的原因和理论基础,并回顾了西方主要发达国家企业环境报告的历史与现状。

第三章 企业环境报告的概念框架:该部分在参考和借鉴国际上有关财务报告和在企业环境报告的研究成果的基础上,系统深入地探讨了企业环境报告的概念框架问题。具体包括:(1)企业环境报告的目标;(2)企业环境报告的信息质量特征;(3)企业环境报告的基本假设与基本原则。

第四章 企业环境报告的基本内容、方式与审计：该部分根据第四章的研究成果，围绕企业环境报告的基本内容、方式与审计进行了全面的探讨。具体内容包括：（1）企业环境报告的范围；（2）企业的环境影响；（3）企业的环境业绩；（4）企业环境活动的财务影响；（5）企业环境报告的形式；（6）企业环境报告的审计。

第五章 我国企业环境报告研究：该部分是一项实证研究成果。该部分首先就我国企业环境报告的调查结果进行分析与评价；其次，根据该研究结果，构造出一个符合我国社会主义市场经济条件下可持续发展战略要求的企业环境报告基本框架。

本篇论文的学术贡献在于：

- （1）构造企业环境报告的概念框架，为我国制定企业环境报告准则奠定理论基础。
- （2）构造我国企业环境报告的基本框架，为完善我国现行财务报告体系提供了借鉴。

关键词： 环境保护、可持续发展、环境报告、概念框架、基本框架

Abstract

Corporate environmental report is referred as to the report prepared by the management to communicate information, for the use of various environmental stakeholders(internal or external), on the environmental accountability and environmental performance of a company. Corporate environmental reporting practice has been evolved rapidly since 1970s and has become one part of annual financial reporting for many western multinational companies. However, theoretical research in the corporate environmental report lagged significantly behind corporate environmental reporting practice. Corporate environmental reporting practice is inevitably in disorder in the absence of a consistent and complete conceptual framework. Therefore, a conceptual framework is important and necessary to standardise corporate environmental reporting practice and ensure the quality of corporate environmental reports. At present , China is faced with both the economic growth and environmental pollution problem. Sustainable development strategy is the only choice for China's economic development. The users' demand in China for corporate environmental information will increase significantly when the sustainable development strategy is further implemented and the public environmental awareness is increased. Nevertheless, there appears to be a mismatch between corporate environmental information disclosures and the users' needs because the current financial reporting system in China emphasizes the economic accountability and ignores the environmental accountability of a company. Many studies show that the corporate environmental report is useful in the following areas such as public scrutiny of corporate environmental accountability, creation of corporate public green image , remedy for the limitations of current financial reporting system and efficient allocation of social resources .Therefore, it is necessary for China to improve the current financial reporting system . Considering the factors mentioned above , this

thesis studies systematically and completely the conceptual framework for the corporate environmental reporting by making use of the international literature on the financial reporting and corporate environmental reporting. Secondly, on the basis of the results of the analysis of the survey of the environmental reporting practice in China, this thesis constructs an environmental reporting framework which can be used in China's market economy in accordance with the China's sustainable development strategy.

This thesis consists of five chapters:

Chapter 1 Introduction : the chapter discuss the research background, an review of international and China's literature in the corporate environmental report, the focus of the paper and the structure of this thesis .

Chapter 2 Origination and Development of Corporate Environmental Reporting :This chapter explores the reasons why corporate environmental reporting originated and the theories that underpin the origination of corporate environmental reporting. In the end , this chapter reviews the history and current trend of corporate environmental reporting practice in the western developed countries.

Chapter 3 Conceptual Framework of Corporate Environmental Reporting : This chapter studies systematically and completely the conceptual framework of corporate environmental reporting by making use of the international literature in the corporate environmental reporting .The conceptual framework of corporate environmental reporting includes (1) the objective of corporate environmental reporting;(2)the qualitative characteristics of corporate environmental reporting;(3)the basic assumption and principles of corporate environmental reporting.

Chapter 4 Content ,Forms and Auditing of Corporate Environmental Reporting: The focus of this chapter is on the discussion of the content ,forms and auditing of corporate environmental reporting ,which includes (1)Scope of corporate environmental reporting ;(2) corporate

environmental impacts; (3) corporate environmental performance;(4)Financial effects of corporate environmental measures ;(5)forms of corporate environmental reporting and (6) auditing of corporate environmental reporting

Chapter 5 China's Corporate Environmental Reporting : This chapter is the result of an empirical study . In this chapter, an analysis is conducted for results of the survey of corporate environmental reporting practice in China .Secondly, the corporate environmental reporting framework is constructed which can be used in China's market economy in accordance with the requirement of the China's sustainable development strategy.

This thesis has two major academic contributions, which include:

- (1) The conceptual framework of corporate environmental reporting will underpin the formulation of China's future corporate environmental reporting standard .
- (2) Corporate environmental reporting framework will serve as a guideline for future improvement of current financial reporting system in China.

Keywords: Environmental Protection, Sustainable Development, Environmental Reporting, Conceptual Framework, Environmental Reporting Framework

目 录

第一章 导言	1
一、研究背景	1
二、企业环境报告的研究现状	4
（一）企业环境报告研究的国际回顾	4
（二）企业环境报告研究的国内现状	6
三、研究重点与结构安排	8
（一）研究重点	8
（二）结构安排	8
第二章 企业环境报告的产生与历史沿革	10
一、企业环境报告的产生	10
（一）企业环境报告产生的原因	10
（二）企业环境报告产生的理论基础	21
二、企业环境报告的历史沿革	27
（一）北美国家的企业环境报告	27
（二）西欧国家的企业环境报告	30
第三章 企业环境报告的概念框架	41
一、企业环境报告概念框架的必要性与作用	41
二、企业环境报告概念框架的基本内容	43
（一）企业环境报告的目标	43
（二）企业环境报告信息质量特征	50
（三）企业环境报告的基本假设与基本原则	55
第四章 企业环境报告的内容、方式与审计	61
一、企业环境报告的内容	61
（一）企业环境报告的范围	61
（二）企业的环境影响	62
（三）企业的环境业绩	66
（四）企业环境活动的财务影响及其确认、计量和披露	73

二、企业环境报告的方式	86
(一) 在财务报告中增加环境报告部分	86
(二) 独立环境报告	88
三、环境审计报告	93
附录 4-1	935
附录 4-2	96
第五章 我国企业环境报告研究	99
一、我国企业环境报告的调查与分析	99
(一) 调查问卷设计和调查结果	99
(二) 调查问卷的结果及分析	100
(三) 我国企业环境报告的调查结论	112
二、我国企业环境报告的基本框架设想	115
(一) 我国企业环境报告的使用者与目标	115
(二) 我国企业环境报告的主体	116
(三) 我国企业环境报告的内容	117
(四) 我国企业环境报告的模式	117
(五) 我国企业环境报告的呈报	119
三、我国企业环境报告的实施	119
(一) 培养和提高信息使用者的环境意识	119
(二) 完善政府立法和加强政府监管力度	121
(三) 发挥会计职业界的作用	123
附录 5-1	126
附录 5-2	127
参考文献	131
致 谢	139

第一章 导 言

一、研究背景

工业革命以后，人类进入物质文明迅速发展的一个黄金时期。各种科学成果的发明和大量技术的应用，使人类改造自然、征服自然的能力大大提高，人类的活动范围超越了自然条件的限制，人类对自身赖以生存的地球的影响达到了前所未有的程度。与此同时，科学的进步和物质文明的发展也带来了一系列危及人类生存和发展的全球性环境问题：“废水、废气、废弃物”等物质污染加剧、噪音污染、温室效应、大气臭氧层破坏以及核污染等。自然生态环境破坏使人类可获取的资源数量不断减少，质量不断下降，生活环境质量不断恶化，经济损失难以估计。

1972 年，联合国在斯德哥尔摩召开人类环境大会并发表了《人类环境宣言》，环境问题第一次被提高到世界政治舞台。1987 年，联合国通过了著名的 Brundtland 报告：《我们共同的未来》（1987，UNWCED），正式提出了人类社会“可持续发展”这一概念，即人类的可持续发展应该是“既满足当代人的需要，又不对后代人满足其需求能力构成危害的发展。”1992 年，联合国环境与发展大会（UNCED）在巴西里约热内卢（Rio de Janeiro）召开，会议通过了《里约环境与发展宣言》（*The Rio Declaration*）和《二十一世纪议程》（*Agenda 21*）两个纲领性文件，标志着“可持续发展”理论升华到“可持续发展”战略。

自联合国《人类环境宣言》发表以来，世界各国的环境保护运动，尤其是西方工业发达国家的环境保护运动几乎渗透到各个领域。环境保护运动使人们在环境保护方面，由被动措施转向主动措施，即通过发展或提倡绿色产业、绿色产品、绿色管理、绿色投资、绿色银行，绿色消费等，使环境免遭污染和破坏，绿色浪潮席卷全球。

在会计实务领域，西方发达国家的一些公司，特别是著名的跨国公司，迫于政府和市场竞争对手的压力以及自身发展的需要，在 1970 年代就开始在财务报告中披露企业环境信息。经过近 30 年的发展，企业环境信息的披露形式已由最初作为公司年度财务报告“管理层分析与讨论”的组成部分，转变为公司年度财务报

告的独立部分，进而发展到今天的独立年度环境报告；披露企业环境信息的行业由最初的环境污染型行业扩展到其他所有行业；企业环境报告的内容由最初的环境影响信息扩展到环境业绩和环境会计信息；企业环境信息的披露由最初的强制披露，转变为强制与自愿披露并存的局面。¹自愿性环境报告的出现无疑反映了企业在环境信息披露方面取得的巨大进步，但同时也带来了新的问题。由于缺乏一套首尾一致的概念框架，企业环境报告的质量难以保证。在以下方面尚需谋求共识：（1）环境报告的概念；（2）环境报告的目标；（3）环境报告的范围；（4）环境报告的内容；（5）环境报告的方式；（6）环境报告的可靠性。

在会计理论研究领域，企业环境信息披露问题已经开始引起重视。自 1970 年代以来，美国、加拿大、英国、日本等国家的政府管理机构和会计职业界在企业环境信息披露方面进行了大量的研究工作并取得了一定的研究成果。从 1980 年代晚期开始，联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组（ISAR）对跨国公司的环境信息披露问题进行了连续的追踪调查和分析，并将其作为每届会议的主要议题之一。联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组出版的《环境会计：当前的问题，书目和摘要》（1992）以及印发的《跨国公司的环境管理》（1993），乃至联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第 13 次会议（1995）和第 15 次会议（1998）无不涉及环境信息的披露问题。

1972 年联合国人类环境会议后，中国于 1979 年颁布施行《环境保护法》（试行）。1983 年底，国务院宣布，“环境保护是中国一项基本国策”。要求贯彻“经济建设、城乡建设、环境建设同步规划、同步实施、同步发展，实现经济效益、社会效益、环境效益相统一”的指导方针。1992 年联合国环境与发展大会之后，中国正式发表《中国环境与发展十大对策》，明确了要在中国“实施可持续发展战略”。1994 年 3 月，中国公布了全球第一部国家级的《21 世纪议程》——《中国 21 世纪议程》。《中国 21 世纪议程》的发布明确了中国“积极推进经济体制和经济增长方式的根本转变。从计划经济体制向社会主义市场经济体制转变，经济增长方式从粗放型向集约型转变”，并积极建立和完善综合决策机制。《中国 21 世纪议程》在“费用与资金机制”一章中提出“建立健全财税制度和经济法规政策，研究制定有利于可持续发展的财税新制度、经济法规体系、技术经济政策体

¹ KPMG Sweden: *1996 KPMG Survey of Environmental Reporting Practice*.

系。”²

长期以来,由于我国主要沿用大量消耗资源和粗放经营为特征的传统发展模式,重发展速度和数量,轻发展效益和质量,对自然资源重开发轻保护。这种“高资本投入、高资源消耗、高污染排放”的发展模式造成了环境污染和生态破坏,成为制约社会发展的重要因素。随着我国可持续发展战略的实施,针对企业制定的环境保护法规和环境标准将日益增多,我国产业结构也将进行重大调整。高能耗、高污染的传统产业将被大幅度压缩,低能耗、少污染的环保产业、“资源节约型”和“环境友好型”产业将得到大力发展。严重的环境问题唤醒社会公众的环保意识,随着人们受教育程度的普遍提高,社会公众环保意识的日益增强,绿色消费已悄然盛行。在这种情况下,我国企业必须重视产品和服务的环境影响和环境质量对企业持续发展的重要性,以“效益优先”、“资源节约”、“环境友好”为导向,对企业的未来发展战略进行调整。环境活动将成为企业经营活动的一个重要的组成部分,渗透到企业管理的各个环节。环境信息将成为企业持续发展经营、业绩评价和投资决策过程中不可或缺的重要信息。同时,随着我国公众环保意识的增强和加入世界贸易组织,我国企业也将面临着类似于西方发达国家的企业所面临的环境信息披露的外部压力和环境信息需求。

在社会公众的环境保护意识日益增强和追求可持续发展的现代社会里,环境受托责任理应成为企业受托责任的一个组成部分。我国现行财务报告由于侧重反映企业经济受托责任,而忽视了企业应承担的环境受托责任,导致环境信息披露严重不足,从而无法满足信息使用者对环境信息的需要,这不能不说是现行财务报告的一大缺陷。社会资源的优化配置要求把资源分配到生产效率最高、能为社会创造最大财富的企业中去³。社会公众环保意识的增强和绿色消费观念导致对绿色产品需求的日益增加。以生产绿色产品为导向的环保型企业将能满足社会公众的需求并因此取得长久的经济效益,为社会创造最大的财富,从而引导社会资源流向环保型企业。环境信息披露不足势必影响社会资源的优化配置,不利于社会的可持续发展。

综上所述,企业环境报告的质量问题、我国环境保护的紧迫性、企业环境信息对于企业和社会可持续发展的重要性和现行财务报告忽视企业环境受托责任

² 《中国21世纪议程》,中国21世纪人口、环境与发展白皮书 第5章5.17。

³ 伍中信:《现代企业财务经济导论》,立信会计出版社1999年版,P62。

的现状充分反映了尽快开展企业环境报告理论研究的必要性。

二、企业环境报告的研究现状

（一）企业环境报告研究的国际回顾

企业环境报告研究起源于西方国家。从西方国家的学者对企业环境报告的有关研究文献中可以看出，对企业环境报告的研究是伴随着人们对环境会计的研究而进行的。因此，我们可以透过西方发达国家的环境会计研究的发展过程来探悉企业环境报告的发展轨迹，阐述西方国家的学者在企业环境报告研究方面的贡献。

人们对环境问题的关注由来已久。二十世纪 40 年代后，西方国家的经济在科学技术的推动下得到了迅猛的发展，但与之相伴的是造成自然资源特别是不可再生资源的大量耗费和环境污染的日益严重，特别是高能耗、高污染行业导致的环境问题以及环境对社会经济发展的影响日益显凸，环境治理成为各个国家沉重的经济负担。据统计，西方国家每年用于治理环境污染的费用约占国民生产总值的 3%-5%⁴。但是，人们对环境会计的研究明显滞后。只是到了 1970 年代，人们才涉足这一研究领域。1971 年比蒙斯（F.A.Beams）发表的《控制污染的社会成本转换研究》和 1973 年马林（J.T.Martin）撰写的《污染的会计问题》这两篇文章，揭开了人们对环境会计理论研究的序幕。⁵

然而，比蒙斯和马林这两位学者对环境会计开创性的研究并没有唤起人们对环境会计的重视，环境会计的研究在整个 1980 年代几乎处于停滞状态。

进入 1990 年代后，在联合国国际会计和政府间专家工作组的推动下，环境会计问题才逐渐引起会计学界的重视，环境会计方面的研究成果相继问世，并取得突破性的进展。在环境会计理论研究方面，英国的罗博·格雷（Rob.Gray）、德福·欧文（Dave.Owen）和加拿大的丹尼尔·鲁宾斯坦（Daniel Blake Rubenstein）这三位学者的研究成果最具代表性和开拓性。

1990 年，罗博·格雷（Rob.Gray）教授在英国注册会计师协会（Association

⁴ 葛家澍、李若山：“90 年代西方会计理论的一个新思潮——绿色会计理论”，《会计研究》1992 年第 5 期，P1。

⁵ 李祥义：“可持续发展战略下绿色会计的系统化研究”，《会计研究》1998 年第 10 期，P26。

of Chartered Certified Accountants, ACCA) 的资助下出版了《会计人员的绿色化: Pearce 之后的职业》(Greening of Accountancy: The Profession after Pearce, 1990) 一书。罗博·格雷教授在该书中指出:“如果没有各组织的自发性反映, 以及新的环境会计系统的支持, Pearce 报告中的观点将无法得以推广。” 1991 年, 英国的邓迪大学 (University of Dundee)、英国注册会计师协会 (ACCA) 与毕马威会计师事务所 (KPMG Peat Marwick) 联合成立了“社会与环境会计研究中心” (The Centre for Social and Environmental Accounting Research), 开始有组织地开展对环境会计的系统研究。1993 年, 罗博·格雷教授与该中心其他研究人员共同出版了环境会计研究领域的代表性著作《环境会计》(Accounting for the Environment, 1993) 一书。在该书中, 罗博·格雷教授从企业与环境的关系、管理信息与会计、对外关系和未来发展四个方面对环境会计理论进行全面系统的论述: 如组织的绿色化、环境政策、环境审计、能源成本会计与控制、废弃物、包装物和再循环会计与控制环境会计, 投资、预算与评价、生命周期与评估、绿色金融、对外报告与审计、外部社会审计、可持续发展、受托责任和透明度等。在该书中对外关系部分, 罗博·格雷教授就信息使用者的环境信息需求、企业对外环境报告的内容和方式进行了详细的探讨。这一具有开创意义的著作奠定了环境会计研究的基础, 确立了环境会计理论的基本框架。

1992 年, 德福·欧文 (Dave Owen) 编辑出版了《绿色报告》(Green Reporting, 1992) 一书。该书汇集了众多学者在绿色报告方面的研究成果, 从西欧绿色报告的历史、绿色报告的未来、绿色意识和绿色报告的未来发展四个方面阐述了信息使用者的需求, 绿色报告的内容、作用、以及绿色报告系统构建。该书的主要贡献在于为后续的绿色报告基本框架研究奠定了重要的理论基础。1996 年, 罗博·格雷教授与德福·欧文等学者合著出版了《会计与受托责任: 公司社会报告与环境报告的变化与挑战》(Accounting & Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting, 1996) 一书。该书从公司的受托责任角度, 剖析了现行会计理论的诸多缺陷, 系统阐述了公司社会报告与环境报告原理与理论。与《绿色报告》一书相比, 《会计与受托责任: 公司社会报告与环境报告的变化与挑战》一书不仅延续了《绿色报告》中有关社会报告的讨论, 还将社会报告与环境报告的研究范围扩展到西欧以外的主要地区和国

家，如北美、日本、澳大利亚、以及发展中国家。该书为人们全面了解公司社会报告和环境报告的发展历史和开展社会报告和环境报告的理论研究提供了宝贵的文献资料。

1994 年，丹尼尔·鲁宾斯坦（Daniel Blake Rubenstein）撰写的《可持续发展公司的环境会计》（Environmental Accounting for the Sustainable Corporation, 1994）问世。在《可持续发展公司的环境会计》一书中，丹尼尔·鲁宾斯坦从可持续发展的角度对环境会计理论进行了探讨。在该书中，丹尼尔·鲁宾斯坦大胆地提出了自然资源资本、边际权益和废弃物最小化概念，并对自然资源价值的确定、自然资源资本会计的原则、自然资源会计报告进行了开拓性的探讨。显然，丹尼尔·鲁宾斯坦把环境会计定义为资源资本会计。

以上研究文献表明，企业环境报告的国际研究还处于理论创新和基本框架的设计阶段。至于研究文献对企业环境报告的定义，尚存在不同的观点：如绿色报告、可持续发展报告、自然资源报告等。迄今为止，国外对于企业环境报告的研究还侧重于企业环境报告实务的国际比较和内容设计方面。

（二）企业环境报告研究的国内现状

综观我国在企业环境报告方面的研究成果，笔者发现，我国在企业环境报告方面的研究也经历了类似于西方企业环境报告研究的发展历程：即，企业环境报告的研究也是伴随着环境会计的研究而进行的。

从现有的环境会计文献来看，我国对于环境会计的研究始于 20 世纪 90 年代初期。早在 1992 年，我国著名会计学家葛家澍教授就开始对环境会计进行专项研究，并在《会计研究》上发表了题为“90 年代西方会计理论的一个新思潮——绿色会计理论”的学术论文⁶。这篇论文开启了我国学者对环境会计研究的大门，并成为许多学者对我国环境会计研究的启蒙之作。

从 1992 年起至今，我国学者在环境会计领域的研究取得一定的进展。截止 2000 年 12 月，我国学者在环境会计研究方面公开发表的论文已达 100 多篇。但是，其中以“环境（会计）信息披露”为标题的论文只有 6 篇。⁷ 在众多环境会计的研究成果当中，以孟凡利博士和王立彦博士的研究成果最具代表性。

⁶ 葛家澍、李若山：《90 年代西方会计理论的一个新思潮——绿色会计理论》，《会计研究》1992 年第 5 期。

⁷ 中文期刊网。

1999年,孟凡利博士出版了专著《环境会计研究》。在该书中,孟凡利博士就环境会计术语的界定、环境会计的理论体系、环境会计信息系统、环境会计如何适应环境管理和与环境有关的经济管理的需要而作出的改进、环境会计分析以及环境会计走向现实的保障体系等问题进行了全面深入的探讨。在环境报告方面,孟凡利博士就环境报告的内容和模式进行了开拓性探索和设想。根据孟凡利博士的观点,企业环境会计对外提供的信息应该包括两个方面:一是环境问题的财务影响,二是环境绩效。该书作为我国在环境会计研究方面的第一部论著,为我国未来的环境会计和环境报告的理论研究提供了基本框架,对于我国环境会计和环境报告的发展将产生深远的影响。

王立彦博士对于我国环境会计研究的突出贡献表现在其对我国环境会计实务进行的两次问卷调查研究。两次问卷调查的结果表明⁸:50%的企业在年度报告(36%)、内部工作会议记录(36%)、独立环境报告(14%)、报表附注(9%)以及董事长报告(5%)中披露了环境信息。该调查还表明大多数企业对环境支出已划分资本性支出和损益性支出,但缺少对或有负债的计量。在损益性列支的项目中又多归入管理费用,把费用化的支出淹没在一般费用中,从而无法体现企业的环境管理业绩和水平。根据这两次问卷调查研究的结果,王立彦博士就我国环境会计体系的建立和环境报告基本框架提出独到的见解。王立彦博士对于我国环境会计实务的调查结果为环境会计研究人员了解我国环境会计实务现状以及环境会计实务与环境会计理论研究之间的差距提供了较为充分的研究证据,进而为环境会计理论的未来研究指明了方向。

我国环境会计研究的现状表明我国目前在企业环境报告方面的研究才刚刚起步,研究的重点局限于企业环境报告的基本框架和报告模式的理论探索。我国在企业环境报告的目标、质量特征、基本原则等理论方面的研究还是一片空白。由于对信息使用者需求的研究建立在理论推导的基础上,企业环境报告基本框架的设想或者过于复杂化,或者过于抽象,缺乏实用性和可操作性。

综合企业环境报告研究的国际和国内现状,本文的研究试图在以下方面有所贡献:

- 1.借鉴国际研究成果,构造企业环境报告的概念框架;
- 2.根据对企业环境报告现状和信息使用者需求的实际调查,构造符合我国社

会主义市场经济条件下可持续发展战略要求的企业环境报告基本框架。

三、研究重点与结构安排

（一）研究重点

本文将在借鉴国际上有关企业环境报告的研究成果的基础上，重点研究企业环境报告的概念框架和基本内容，并根据对我国环境信息披露的调查结果，构造出一个适合我国社会主义市场经济条件下可持续发展战略的企业环境报告基本框架。

（二）结构安排

为实现本文的研究目的，笔者对本文的结构安排如下：

1. 企业环境报告的产生与历史沿革

该部分将研究企业环境报告产生的原因和理论基础，并回顾西方发达国家的企业环境报告的历史。对于企业环境报告的产生与历史沿革研究，将有助探悉企业环境报告发展的脉络，为我国企业环境报告的未来发展提供有益的借鉴。

2. 企业环境报告的概念框架

从企业环境报告的发展过程可以看出，自 1990 年代以来，企业环境报告无论在数量还是在内容方面都有所增加。但是，由于缺乏一套协调一致的概念框架，企业环境报告不论在形式还是在内容方面都存在随意性和较大的差异，从而影响企业环境报告的可靠性和可比性，其结果影响到企业环境报告的有用性。概念框架的作用在于规范和支持对外环境报告，从而增加报告的使用者对企业环境报告的信赖和环境报告的可靠性。一套协调一致的环境报告概念框架有助于保证企业环境报告的可靠性和可比性。该部分将围绕企业环境报告概念框架的基本内容展开讨论，具体包括：（1）企业环境报告的目标；（2）企业环境报告的信息质量特征；（3）企业环境报告的基本假设与基本原则。

3. 企业环境报告的基本内容、方式与审计

该部分研究的问题之一是环境报告的基本内容

⁸ 王立彦等：《关于企业环境会计实务的调查分析》，《会计研究》1998 年第 8 期，P19。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库